

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE**

**DECIZIA NR./.....2006
privind solutionarea contestatiilor depuse de
S.C. X S.R.L. Satu Mare
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.....2006**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L. Satu Mare, prin contestatia nr....2006, formulata impotriva Deciziei de impunere nr....2006 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr....2006 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal

S.C. X S.R.L. are sediul in localitatea.... jud. Satu Mare. S.C. X S.R.L. este inregistrata la ORC Satu Mare sub...

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. X S.R.L. Satu Mare prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr.2006 si prin Decizia de impunere nr.2006 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal ..I, contesta suma de ... lei (RON), reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

In sustinerea contestatiei, petenta prezinta urmatoarele:

1)Desi in prezent desfasoara activitate de cultivare a cerealelor societatea intentioneaza sa inceapa si o activitate de productie a mobilei, in acest sens achizitionand in2005 un pavilion in valoare de... RON si in decembrie 2005 utilaje in valoare de ... RON. Utilajele achizitionate de la S.C. Y S.R.L. se afla la sediul social al acestei societati in baza unui proces verbal de dare in custodie pana cand S.C. X S.R.L. va putea asigura punerea lor in functiune in hala destinata acestui scop. S.C. X S.R.L. nu se considera

responsabila de faptul ca utilajele pe care le-a achizitionat de la S.C. Y S.R.L. au fost inregistrate in contabilitatea acesteia abia la data vanzarii.

2)Se obiecteaza ca organele de inspectie fiscala nu au solutionat cererea de rambursare T.V.A. pana cand nu s-a efectuat control de fond la S.C. Y S.R.L.

3)Avand inclus in statut cod CAEN 4542 "lucrari de tamplarie", S.C. X S.R.L. "poate sa desfasoare activitate de tamplarie, achizitionarea utilajelor fiind necesara pentru a incepe activitatea de productie. Faptul ca utilajele achizitionate nu vor fi destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile este o parere a organului de inspectie fiscala.

4)Petenta mentioneaza ca "a incheiat doua contracte cu doua societati din Italia in vederea furnizarii de elemente pentru scaune", iar inchierea de contracte este un demers pentru inceperea activitatii de mobila. Utilajele necesare au fost cumparate in luna decembrie 2005 si din anumite motive nu a putut incepe activitatea decat cu intarziere, fapt care nu era prevazut in momentul achizitionarii.

5)Daca S.C. Y S.R.L. a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru utilajele vandute, S.C. X S.R.L."are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta cumpararilor de utilaje."

II.1) Prin Decizia de impunere nr.2006 si Raportul de inspectie fiscala nr.2006 intocmite de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Satu Mare - Serviciul control fiscal.. s-au constatat urmatoarele:

Societatea a achizitionat de la S.C. Y S.R.L. utilaje pentru prelucrarea lemnului. Organele de inspectie fiscala fac precizarea ca in perioada supusa controlului societatea obtine venituri din agricultura si inchiriere facturata firmei M S.A. Bucuresti. Intrucat societatea are ca obiect si desfasoara in principal activitate in domeniul cultivarii cerealelor, porumbului si altor plante, achizitiile de mai sus nu au fost destinate utilizarii lor in folosul operatiunilor sale taxabile. De asemenea organele de inspectie fiscala au constatat ca utilajele de mai sus nu se afla la sediul societatii ci, in spatiul inchiriat de S.C. Y S.R.L. in Turulung de la S.C. C S.R.L. Satu Mare, nefiind puse in functiune de peste un an de zile. De asemenea a fost efectuat un control incrucisat la S.C. Y S.R.L. finalizat prin Procesul verbal nr.....2006, inregistrat la A.C.F. Satu Mare sub nr.....2006, in urma caruia s-a constatat ca utilajele respective au fost importate cu D.V.I. I2000 si D.V.I. I2001, pentru care nu s-a achitat T.V.A. in vama fara a fi receptionate si inregistrate in evidenta contabila a S.C. Y S.R.L. pana in luna decembrie 2005, cand au fost vandute catre S.C. X S.R.L.. De asemenea S.C. Y S.R.L. are obligatii de natura taxei pe valoarea adaugata neachitate la bugetul consolidat al statului pana in prezent. Ambele firme au ca asociati doar cetateni italieni.

Avand in vedere cele de mai sus si in baza art.11, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de imobilizari corporale de la S.C. Y S.R.L. in suma de ... RON, intrucat in conformitate cu prevederile art.145 alin.(1) si (3) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... RON (... RON, taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere in urma inspectiei fiscale ... RON – taxa pe valoarea adaugata solicitata de agentul economic) s-au calculat in conformitate cu prevederile cap.III art.115, alin.(1) si art.116 alin.(1) din O.G. nr.92 privind Codul de procedura fiscala majorari de intarziere pana in data de2006, in procent de 0,1% conform art.116, alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in suma de ... RON (...RON x ... zile x 0,1%).

2) Prin Referatul nr.....2006 cu propuneri de solutionare a contestatiei formulate de S.C. X S.R.L. Satu Mare, intocmit de Activitatea de Control Fiscal, se mentin se mentin masurile dispuse prin Decizia de impunere nr.2006.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiei de utilaje pentru prelucrarea lemnului este deductibila, in conditiile in care utilajele achizitionate nu au fost puse in functiune de petenta timp de un an si se afla la sediul unei alte societati, cu care petenta are incheiat un contract .

In fapt, S.C. X S.R.L. Satu Mare a achizitionat de la S.C. Y S.R.L. ... utilaje pentru prelucrarea lemnului. In perioada supusa controlului, respectiv2005 – ...2005, petenta obtine venituri doar din agricultura si inchiriere facturata firmei M S.A. Bucuresti.

Utilajele achizitionate nu se afla la sediul societatii ci, in spatiul inchiriat de S.C. Y S.R.L. in ... de la S.C. C S.R.L. nefiind puse in functiune de peste un an de zile. In urma controlului incrucisat la S.C. Y S.R.L. finalizat prin Procesul verbal nr....., inregistrat la A.C.F. Satu Mare sub nr.....2006, s-a constatat ca utilajele respective au fost importate cu D.V.I. I2000 si D.V.I. I2001, pentru care nu s-a achitat T.V.A. in vama fara a fi receptionate si inregistrate in evidenta contabila a S.C. Y S.R.L. pana in luna decembrie 2005, cand au fost vandute catre S.C. X S.R.L.. De asemenea S.C. Y S.R.L. are obligatii de natura taxei pe valoarea adaugata neachitate la bugetul consolidat al statului pana in prezent. Ambele firme au ca asociati doar cetateni italieni.

In drept, art.11 alin.(1) din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, prevede urmatoarele:

“(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei.”

Art. 145, alin.(1) si alin.(3) lit.a) din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, reglementeaza dreptul de deducere astfel:

“(1) Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila.

(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila”.

In acest sens, art. 128 alin.(1) din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(1) Prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia.”

Potrivit pct. 4 din Hotararea nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“4. (1) Conform art. 128 alin. (1) din Codul fiscal, prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia.”

Potrivit art.134 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“(1) Faptul generator al taxei reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale, necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Taxa pe valoarea adaugata devine exigibila atunci cand autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, la un moment dat, sa solicite taxa pe valoarea adaugata de la platitorii taxei, chiar daca plata acesteia este stabilita prin lege la o alta data.

(3) Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu.”

Asa cum reiese din cuprinsul acestei decizii-, utilajele achizitionate de S.C. X S.R.L. Satu Mare se afla la sediul social al S.C. Y S.R.L. in baza unui proces verbal de dare in custodie, pana cand petenta va putea asigura punerea lor in functiune in hala destinata acestui scop.In statut petenta are ca obiect de activitate cod CAEN 4542 lucrari de tamplarie si dulgherie si intentioneaza sa inceapa o activitate de productie de mobila. Avand in vedere cele relatate si reglementarile legale mentionate, reiese ca S.C. X S.R.L. Satu Mare are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiei de utilaje pentru prelucrarea lemnului.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.176 art.184 si art.187 din Ordonanta de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Admiterea ca intemeiata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Satu Mare, pentru suma de ... lei (RON), reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV